Review of the Business Advisory Centre of Hamilton-Wentworth

for the fiscal year 1997

for the Internal Audit Bureau
of
Human Resources Development Canada

December 7, 1999

ARTHUR ANDERSEN

INDEX

	Page
Background	3
Key Procedures Performed	3
Key Observations	3-8
Surplus on a Fund-by-Fund Basis	Appendix I
Deferred Revenue Reconciliation	Appendix II
HRDC Surplus	Appendix III
	20(1)(b)(c)
HRDC Revenues by Project in 1997	Appendix V
"True" Deferred Revenue at December 31, 1997	Appendix VI
1997 HRDC Surplus in Entrepreneurial Programs	Appendix VII

BACKGROUND

The Internal Audit Bureau of Human Resources Development Canada (HRDC) asked for a review of the Business Advisory Centre ("BAC") of the Region of Hamilton-Wentworth to determine the:

1) Existence of a surplus;
2) Source of surplus;
3) Reason for the surplus.

This review was conducted from July 26, 1999 to August 11, 1999. 20(1)(b)(c)

The major contributors funding the BAC are Human Resources Development Canada ("HRDC"), , Ministry of Economic Development for Trade and Tourism ("MEDTT"), and Industry Canada ("Industry").

The scope of our review was limited to the 1997 year. We performed a high level review of years from 1993 to 1998 to understand the nature of the surplus. In this report we will indicate amounts that have been substantiated in the 1997 year and amounts that have been estimated for all other years.

KEY PROCEDURES PERFORMED

- Discussions with key staff of HRDC, the MEDTT and the BAC; 20(1)(b)(c)
- Financial review/analysis of the surplus and identification of the source of the surplus;
- Detail testing of revenue and expenses by program for 1997;
- Analytic testing of allocation of funds among programs;
- Verification of cash balance as at December 31, 1997 and reviewed all monthly bank reconciliations;
- Review of external audit working paper files for 1997 pertaining to deferred revenue;
- Review and evaluation of internal control procedures over the accounting for program revenue and expenditures;

KEY OBSERVATIONS

Our testing indicated that the BAC was maintaining accurate records. Based on work performed it is evident that a surplus does exist. As of December 31, 1997 the estimated accumulated surplus was (see Appendix I). 20(1)(b)(c)
A portion of the surplus is a result of excess HRDC funding of (see Appendix III); $30,000 relates to Jobs Ontario funding; $333,000 is due to excess funding provided by the Region; 20(1)(b)(c)
$18,000 has been earned in the Entrepreneurial Initiatives program and the source of this amount can not be determined. The remaining (see Appendix IV) was the opening surplus balance as per the 1993 audited financial statements. 20(1)(b)(c)

We have determined that three main factors have contributed to the surplus:

- *Misunderstandings regarding the status of client living allowances*
  $80,000 in client living allowances were earmarked for the SEA-RB program to be given to the SEA-EI program. The BAC expected to expend the funds on an as needed basis. The funds were not expended in 1997;
- *HRDC claim forms submitted by BAC did not reflect actual expenses incurred.*
- 20(1)(b)(c)

For example, the $27,000 received by Industry Canada for the Ontario Business Call Centre was not included in the original budget. The Region contributed this amount. 20(1)(b)(c)

20(1)(b)(c)

Existence of a Surplus

The calculation of the surplus as at December 31, 1997 has been derived by compiling audited financial statements of the BAC for the years 1993 to 1997. The calculation is as follows:

Opening Surplus as at December 31, 1992

20(1)(b)(c)

The excess revenues over expenses for 1993 – 1997 are as per the audited financial statements.

Surplus vs Cash Balance

The cash balance of as at December 31, 1997 differs from the surplus by . The difference is made up of: $70,000 in funding received in advance from HRDC for currently running programs (this being true deferred revenue) and . The remaining difference in cash is due to changes in operations 20(1)(b)(c)

Source of the Surplus / Originating Source for Surplus

In order to determine the source of the surplus we accumulated the additions to the surplus from 1993 to 1997 on a fund-by-fund basis (see Appendix I) using the audited financial statements for those years. The financial statements separated the funds in the following manner:

- *Operating Funds* – used to run the Small Business Enterprise Centre

- *Entrepreneurial Programs ("EP")* – funds allocated to run the HRDC funded Self-Employment Assistance programs for both Employment Insurance and Reachback ("SEA-EI" and "SEA-RB") and Healthcare programs;
- *New Ventures* – used to run the HRDC funded Healthcare and Local Labor Market programs as well as a profit oriented fee-for-service program.
- 20(1)(b)(c)

We noted a "Designated Surplus" fund on the 1997 BAC audited financial statements at December 31, 1997. Surpluses from the Operating fund 20(1)(b)(c) were transferred to this "Designated Surplus" fund over the year reviewed. As per the notes in the December 31, 1997 financial statements, this fund was set aside for specified projects under the following programs:

- Business Advisory Centre of Hamilton-Wentworth
- Entrepreneurial Programs, and
- 20(1)(b)(c)

As part of our calculation of the surplus we took into account the transfers to this fund in order to accurately reflect the surplus. With the exception of the HRDC Healthcare and Local Labor Market programs, separate general ledgers and bank accounts were maintained for programs to track revenues and expenses. The separate tracking of programs provides good management control to monitor revenue and expenses related to each program. The following general ledgers and bank accounts were maintained:

- Operating Fund
- 20(1)(b)(c)
- SEA-EI (part of EP)
- SEA-RB (part of EP)
- Entrepreneurial Initiatives (part of EP)
- Jobs Ontario
- Pathways Program

We performed testing on revenues and expenses from the BAC general ledger for the 1997 year. This testing was performed to ensure completeness, accuracy, and appropriate accounting for funds received and dispersed. Our testing indicated that the BAC was maintaining accurate records.

HRDC

The estimated surplus associated with contributions made by HRDC, as of December 31, 1997 is $239,000 (see Appendix III). This amount consists of $193,000 of income transferred into "Deferred Revenue" over the years, 20(1)(b)(c) 19(1) , and $7,000 (see Appendix I) of accumulated revenues in excess of expenditures per the audited financial statements from 1993-1997 for the Entrepreneurial Program . The 1997 HRDC contract with the BAC indicates that excess contributions over expenditures must be returned to the HRDC.

We reviewed the 1997 audit working papers belonging to the auditor for that year (forwarded to us by the current auditor of the BAC) to determine how the "Deferred Revenue" account was calculated. Revenues exceeding expenses for 1997 for the SEA-EI and SEA-RB programs were reversed out of income and added to deferred revenue. "Deferred Revenue" was calculated as excess revenues over expenditures rather than as *actual* "Deferred Revenue" (revenues in excess of expenditures for current projects that have not been completed). Therefore, in actuality the "Deferred Revenue" account consists of *actual* "Deferred Revenue" and "excess revenues over expenditures" from completed prior year projects.

The "Deferred Revenue" account on the financial statements as at December 31, 1997 was $293,000. According to the 1997 audit working papers, the BAC's Manager of Entrepreneurial Programs stated in an interview that, "SEA-RB and SEA-EI's contracts with HRDC would require repayment of any surplus funds that arise. However for practical purposes instead of repaying the surplus, the programs would run until the funds have been exhausted." However, the funds were never exhausted and these excess funds were never brought to the attention of HRDC when renewing contracts for subsequent programs.

We calculated actual deferred revenue for programs existing at December 31, 1997 as $70,000 (see Appendix VI). The remaining $223,000 ($293,000-$70,000) is not actual deferred revenue as it relates to contributions in excess of expenditures for 1997 and years prior to 1997. $30,000 relates to excess contributions from Jobs Ontario and the remaining $193,000 (see Appendix II) relates to HRDC funding. This includes $ 10,000 from the Pathways program.

There is evidence of excess contributions over expenses for the SEA-EI and SEA-RB contracts for the 96/97 term. We noted a total difference of $22,000 between claim forms submitted over actual expenses incurred for the program as per the general ledger. This amount ($22,000) is included in the $77,531 in Appendix V. We found that in 96/97, $80,000 in living allowances was claimed. These amounts were not expended in 1997. We did not determine whether these amounts were actually expended subsequent to 1997 as this was beyond the scope of our review. Please note that the contract terms are not synchronized with the financial statement fiscal year (i.e. January 1 to December 31).

The HRDC expects the bank balance relating to a particular contract to be nearly exhausted (except for outstanding payables and cheques) prior to commencing the next contract. However, it is evident based on the testing performed that this did not occur. Interest has been earned on the bank balance over the years and is accounted for in the surplus amount indicated above. As per the 1997 HRDC contract interest earned on cash balances must also be returned to the HRDC.

There may also be surplus amounts relating to HRDC excess contributions within the Entrepreneurial Initiatives programs. The HRDC standard contracts for these programs indicate that accurate records must be kept for each program. The Healthcare and Local Labor Market programs were combined into the Entrepreneurial Initiatives general

ledger and bank account along with fee-for-service programs, therefore, tracking of expenses relating to each program is not possible.
Since a separate general ledger was not maintained, we could not determine the expenses of the Healthcare program. We performed an analytical review of the expenses of the Entrepreneurial Initiatives program to determine what portion of the expenses should have related to Healthcare. Total expenses for the Entrepreneurial Initiatives program for the period of May 1997 to May 1998 (the length of the Healthcare contract) was $143,000. We noted that the Entrepreneurial Initiatives program had 37 clients. 11 of the 37 clients (approximately 30%) were from the Healthcare program. Since the same services were offered for both the Entrepreneurial Initiatives program and the Healthcare program, we calculated that $43,000 ($143,000 x 30%) of the expenses could directly relate to the Healthcare program. HRDC contributed $114,000 to the Healthcare program. Since the expenses of the program were estimated to be $43,000, HRDC overcontributed $71,000 ($114,000 - $43,000). The portion of the overcontribution relating to 1997 is $41,000 ($71,000 x 7/12). As this is an analytical calculation, we have not added this amount to HRDC's portion of the surplus.

20(1)(b)(c)

We reviewed the 1997 budget and noted that funding from the MEDTT was taken into account. We also reviewed the budget approved by the Region to ensure amounts matched the BAC's internal records. By comparing the 1997 budget to actual, we determined that estimated revenues were incorrect in two main areas. The estimated revenues received from the HRDC funded SEA-EI and SEA-RB program (payment for the CEO salary as agreed per the HRDC contract) were $32,000 while the actual revenues received were $71,000. The difference of $39,000 (for the 1997 year) is refundable to the HRDC. Another error in estimation was that no amount was budgeted for grants received from Industry Canada (Canada Ontario Business Call Centre) of $27,000 (see page 2). Although funding from the MEDTT was normally accompanied by funding from Industry Canada, MEDTT and Industry Canada had separate agreements with the BAC. Actual expenses appeared to exceed budgeted expenses due to salaries and benefits. However, total revenues received exceeded actual expenditures by for 1997
It appears that the surplus build-up for 1997 is a result of inaccurate budgeting.

20(1)(b)(c)

Based on our review of each "Memorandum of Understanding" between MEDTT and the BAC, and between Industry Canada and the BAC, and conversations with both MEDTT and Industry Canada personnel, it is our understanding that the funding given to the BAC by both of these parties was a grant. Therefore, neither party is entitled to repayment of funds.

Jobs Ontario

The BAC has maintained a separate bank account and a separate general ledger for the Jobs Ontario program since its inception. The Jobs Ontario program is finished , however $30,000 remains in its bank account with the BAC. Testing performed on revenues and expenses in 1997 indicated that amounts were accurately recorded in the general ledger and bank accounts for the various programs. A review of bank statements for 1997 indicated no activity in this account (i.e. transfers from other BAC held bank accounts). Therefore, the $30,000 balance is excess funding provided by Jobs Ontario.

APPENDIX I

Surplus on a Fund-by-Fund Basis

	(Operating) BAC Fund	Entrep.Prog.	New Ventures	GTECH	Total
Surplus Beg. of 1993		-	-		
1993					
Net Income		121,043	-		
Admin.Fee		-	-		
1994	20(1)(b)(c)			20(1)(b)(c)	
Net Income		(57,115)	-		
Admin.Fee		-	-		
1995					
Net Income		(53,953)	-		
Admin.Fee		-	-		
1996					
Net Income		(19,109)	(24,854)		
Admin.Fee		-	-		
1997					
Net Income		16,253	42,422		
Admin.Fee		-	-		
Subtotal		**7,119**	**17,568**		
"Deferred Revenue"					
TOTAL SURPLUS					

Surplus by Organization

HRDC (See Appendix III)	239,650	
Region of Hamilton-Wentworth (See Appendix IV)		20(1)(b)(c)
Jobs Ontario	30,000	
Initiatives Program	17,568	
Opening Surplus (See Appendix IV)		20(1)(b)(c)
TOTAL SURPLUS		20(1)(b)(c)

APPENDIX II

Deferred Revenue Reconciliation

OPENING BALANCE (HRDC Cumulative Surplus Prior to 1997)	106,000
HRDC 1997 SURPLUS (see Appendix V)	77,531
PATHWAY	10,000
HRDC TOTAL CUMULATIVE SURPLUS AT DECEMBER 31, 1997	**193,531**
JOBS ONTARIO	30,000
TOTAL CUMULATIVE SURPLUS AT DECEMBER 31, 1997 (See Appendix I)	**223,531**
TRUE DEFERRED REVENUE (HRDC) (See Appendix VI)	69,581
DEFERRED REVENUE PER F/S, December 31, 1997	**293,112**

APPENDIX III

HRDC Surplus

1997 OPENING BALANCE (HRDC Cumulative Surplus from Prior Years)	106,000	
Entrepreneurial Program (See Appendix I)	7,119	
EP 1997 SURPLUS (see Appendix V)	77,531	
PATHWAY	10,000	20(1)(b)(c) 19(1)
HRDC TOTAL CUMULATIVE SURPLUS AT DECEMBER 31, 1997		20(1)(b)(c)

Page exempted in its entirety

20(1)(b)(c)
19(1)

APPENDIX V

HRDC Revenues by Project in 1997
(Note: Total revenues for 1997 fiscal year – January 1 to December 31)

ENTREPRENEURIAL PROGRAMS ("EP")

SEA-EI

Deposit Date	Contract #	Amount
Jan.3/97	X309586	24,351
Mar.4/97	X309586	22,882
Mar.27/97	X309586	31,926
Mar.27/97	X525199	77,530
May 9/97	X525199	39,600
June 9/97	X525199	25,407
July 30/97	X525199	32,930
Aug.1/97	X525199	41,594
Aug.22/97	X525199	32,930
Sept.19/97	X525199	39,600
Oct.24/97	X525199	32,930
Dec.16/97	X525199	32,930
Dec.24/97	X525199	39,600
		474,210

SEA-R\B

Deposit Date	Contract #	Amount
Jan.14/97	x494412	83,720
Apr.3/97	x494412	172,605
Mar.4/97	x494412	43,885
May 9/97	x494412	48,885
Oct.24/97	x494412	31,047
Dec.16/97	x799869	47,207
Dec.16/97	x799869	50,062
Dec.24/97	x799869	47,030
		524,441

Total EP Revenue	**998,651**
Total EP Expenses (per 1997 audited F/S)	**(835,286)**
Revenues in excess of expenditures	**163,365**
"Actual" Deferred Revenue	**(69,581)**
Income recognized (per 1997 audited F/S) *(See Appendix I – "Entrep Prog")*	**(16,253)**
Difference*	**77,531**

APPENDIX VI (Cont.)

"True " Deferred Revenue at December 31, 1997

SEA - EI Advance Payment (Jan '98)	39,600
SEA - RB Advance Payment (Jan '98)	47,030
SEA - EI Unexpended Amount (97/98)- contract payments in excess of expenses for latest ongoing contract	(2,001)
SEA - RB Unexpended Amount (97/98)- contract payments in excess of expenses for latest ongoing contract	(15,048)
Total Deferred Revenue (See Appendix V)	**69,581**

1997 HRDC Surplus in Entrepreneurial Programs (in 000's)

From Appendix V:

Total 1997 Revenue	998
True Deferred Revenue (1997)	(70)
Total	**928**
Total 1997 Expenses	835
HRDC SURPLUS FOR '97	**93** (16k recognized on F/S and 77k in deferreds)

LOCATION OF THE EXCESS:

(As at December 31, 1997)

			1997 HRDC SURPLUS				1997 TRUE DEFERRED			
			A	**B**	**C=A-B**		**D**	**E**	**F=D+E**	**G=C-F**
			1997 REVS	1997 EXP	EXCESS		January Adv.Pmt	1997 Excess	Deferred Total	Actual 97 Excess
REACHBACK PROGRAM										
96/97	X494412	(Finished Contract)	427	(318)	109	*				109
97/98	X799869	(Current Contract)	97	(65)	32		47	(15)	32	-
EI PROGRAM										
96/97	X309856	(Finished Contract)	79	(95)	(16)	**				(16)
97/98	X525199	(Current Contract)	395	(357)	38		40	(2)	38	-
			998	**(835)**	**163**					
True Deferred Revenue (included in 1997 Revs above)					**(70)**				**70**	
Excess					**93**					**93**

*** This is the location of the 80k client living allowance and 18k excess claim forms (remainder is timing of expenses)**

**** This contains 4k of excess claim forms (remainder is timing of expenses)**

Note>

The reason for the timing of expense differences is that the tail end of the 96/97 contracts that finish in 97 will have more expenses than revenues received (or vice versa). This depends on when the amounts were recognized for reporting purposes (fiscal year). However, all excess prior to the current contracts (97/98) are taken into account in the accumulated surplus.

Summary of 1997 HRDC Surplus:

Client Living Allowance	80
Other Excess Claims	22
Timing of Expense Differences	(9)
1997 HRDC Surplus	**93**

Examen du Business Advisory Centre de Hamilton-Wentworth

pour l'exercice comptable 1997

à l'intention du Bureau de la vérification interne
de
Développement des ressources humaines Canada

Le 7 décembre 1999

ARTHUR ANDERSEN

INDEX

	Page
Contexte	3
Principales méthodes utilisées	3
Principales observations	3-8
Excédent fonds par fonds	Annexe I
Rapprochement des recettes reportées	Annexe II
Excédent de DRHC	Annexe III
	20(1)(b)(c)
Recettes de DRHC par projet en 1997	Annexe V
Recettes reportées réelles au 31 décembre 1997	Annexe VI
Excédent de DRHC pour les programmes en entrepreneuriat en 1997	Annexe VII

CONTEXTE

Le Bureau de la vérification interne de Développement des ressources humaines Canada (DRHC) a demandé un examen du Business Advisory Centre (« BAC ») de la région de Hamilton-Wentworth pour :

1) établir l'existence d'un excédent
2) déterminer l'origine de l'excédent
3) déterminer la raison de l'existence de l'excédent

Cet examen a débuté le 26 juillet 1999 et a pris fin le 11 août 1999.

Les principaux organismes subventionnaires du BAC sont Développement des ressources humaine Canada (« DRHC »), le ministère du Développement économique, du Commerce et du Tourisme (« MDECT ») et Industrie Canada (« Industrie »). 20(1)(b)(c)

Notre examen se limitait à l'année 1997. Nous avons toutefois effectué une étude en profondeur des années 1993 à 1998 afin de comprendre la nature de l'excédent. Nous indiquons dans le présent rapport des montants étayés pour 1997 et des montants estimés pour les autres années.

PRINCIPALES MÉTHODES UTILISÉES

- Discussions avec le personnel clé de DRHC, , du MDECT et du BAC 20(1)(b)(c)
- Examen financier/analyse financière de l'excédent et détermination de son origine
- Examen détaillé des recettes et des dépenses par programme en 1997
- Évaluation analytique de la répartition des fonds entre les programmes
- Vérification du solde de trésorerie au 31 décembre 1997 et examen de tous les rapprochements bancaires mensuels
- Examen du dossier de vérification externe de 1997 se rapportant aux recettes reportées
- Revue et évaluation des méthodes de contrôle interne relatives à la comptabilité des recettes et des dépenses des programmes

PRINCIPALES OBSERVATIONS

Notre examen a révélé que les registres du BAC étaient exacts. À la lumière du travail effectué, il est évident qu'il existe un excédent accumulé qui, au 31 décembre 1997, était estimé à (voir l'annexe I). Une part de l'excédent résulte d'un financement excédentaire s'élevant à 239 000 $ provenant de DRHC (voir l'annexe III); 30 000 $ de l'excédent total proviennent de Boulot Ontario, correspondent à des fonds excédentaires fournis par la région, 18 000 $ ont été gagnés dans le cadre des programmes d'initiatives en entrepreneuriat et l'origine de ce dernier montant ne peut être déterminée. Les restants (voir l'annexe IV) correspondent au solde d'ouverture excédentaire selon les états financiers vérifiés de 1993. 20(1)(b)(c) 20(1)(b)(c) 20(1)(b)(c)

Selon nos constatations, trois grands facteurs ont contribué à l'excédent :

- *Des méprises quant à l'attribution des allocations de subsistance des clients :* une somme de 80 000 $ était réservée, dans le programme ATI-APR (aide au travail indépendant – anciens prestataires réadmissibles), pour remise au programme ATI-PAE (aide au travail indépendant – prestataires d'assurance-emploi) en tant qu'allocations de subsistance des clients. Le BAC prévoyait dépenser les fonds selon les besoins. Cet argent n'a pas été utilisé en 1997.
- *Les formules de demande de DRHC envoyées par le BAC ne reflétaient pas les dépenses réelles engagées.*
- 20(1)(b)(c)

Par exemple, les 27 000 $ qu'Industrie Canada a reçus pour le Centre d'appels pour les entreprises Ontario-Canada ne figuraient pas au budget initial. C'est la région qui a fourni cette somme, 20(1)(b)(c)

Existence d'un excédent

L'excédent au 31 décembre 1997 a été calculé par la compilation des données des états financiers vérifiés du BAC de 1993 à 1997. Le calcul est le suivant :

Excédent d'ouverture au 31 décembre 1992 20(1)(b)(c)

Les excédents des recettes sur les dépenses pour 1993 à 1997 sont tirés des états financiers vérifiés.

Excédent par rapport au solde de trésorerie

Il y a une différence de 20(1)(b)(c) entre le solde de trésorerie au 31 décembre 1997 et . Cette différence se décompose 20(1)(b)(c) comme suit : une avance de financement de 70 000 $ reçue de DRHC pour les programmes en cours (cette somme représente les recettes reportées réelles) . Le reste de la somme résulte de modifications aux opérations. 20(1)(b)(c)

20(1)(b)(c)

Origine de l'excédent

Afin de déterminer l'origine de l'excédent, nous avons additionné les excédents enregistrés entre 1993 et 1997 pour chaque fonds (voir l'annexe I) en nous servant des états financiers vérifiés des années précisées. Dans les états financiers, les fonds étaient répartis comme suit :

- *Fonds d'administration générale* – utilisé pour l'exploitation du Centre de la petite entreprise (SBEC)

- *Programmes en entrepreneuriat (« PE »)* – fonds alloué à l'administration des programmes ATI-PAE et ATI-APR financés par DRHC et des programmes de soins de santé
- *Nouvelles entreprises* – fonds utilisé pour administrer les programmes de soins de santé et du marché du travail local financés par DRHC de même qu'un programme à but lucratif à rémunération des services

20(1)(b)(c)

Nous avons relevé un fonds de « surplus désigné » dans les états financiers vérifiés du BAC au 31 décembre 1997. Les excédents du fonds d'administration générale et du fonds du GHTEC ont été reportés dans ce fonds de surplus désigné pendant l'année à l'étude. D'après les notes contenues dans les états financiers au 31 décembre 1997, ce fonds était réservé à des projets précis dans le cadre des programmes suivants :

- le Business Advisory Centre de Hamilton-Wentworth
- les programmes en entrepreneuriat

20(1)(b)(c)

Pour calculer l'excédent avec précision, nous avons tenu compte des reports dans ce fonds. Sauf pour les programmes de soins de santé et du marché du travail local financés par DRHC, les programmes étaient associés à des grands livres et à des comptes bancaires différents pour faire le suivi des recettes et des dépenses. Cette administration séparée des programmes permet un bon contrôle de gestion des recettes et des dépenses liées à chaque programme. Des grands livres et des comptes bancaires étaient tenus pour les programmes suivants :

- Fonds d'administration générale

20(1)(b)(c)

- ATI-PAE (dans le cadre des PE)
- ATI-APR (dans le cadre des PE)
- Initiatives en entrepreneuriat (dans le cadre des PE)
- Boulot Ontario
- Stratégie « Les chemins de la réussite »

Nous avons examiné les recettes et les dépenses consignées au grand livre du BAC pour 1997 pour vérifier l'intégralité, l'exactitude et la bonne comptabilisation des sommes reçues et distribuées. Notre analyse a révélé que les registres du BAC étaient exacts.

DRHC

L'excédent associé à des contributions de DRHC, au 31 décembre 1997, est évalué à 239 000 $ (voir l'annexe III). Ce montant comprend un revenu de 193 000 $ imputé aux recettes reportées au cours des ans,

20(1)(b)(c)

et un excédent de 7 000 $ des recettes accumulées sur les dépenses pour les programmes en entrepreneuriat selon les états financiers vérifiés de 1993 à 1997 (voir l'annexe I). Le contrat de DRHC de 1997 avec le BAC indique que ces contributions excédentaires doivent être remboursées à DRHC.

Nous avons examiné le dossier de vérification de 1997 du vérificateur de cette année-là pour déterminer comment les recettes reportées avaient été calculées; ce document nous a été transmis par le vérificateur actuel du BAC. L'excédent des recettes sur les dépenses, en 1997, pour les programmes ATI-PAE et ATI-APR a été contre-passé dans les revenus et ajouté aux recettes

reportées. Ces dernières ont été calculées comme un excédent des recettes sur les dépenses plutôt qu'en tant que recettes reportées *réelles* (recettes excédentaires par rapport aux dépenses pour les projets actuels en cours). Donc, en réalité, le compte des recettes reportées se compose des recettes reportées *réelles* et de l'excédent des recettes sur les dépenses des projets terminés avant 1997.

Le compte des recettes reportées des états financiers s'élevait à 293 000 $ au 31 décembre 1997. D'après le dossier de vérification de 1997, le gestionnaire des programmes en entrepreneuriat du BAC a déclaré en entrevue que " les contrats avec DRHC pour les programmes ATI-APR et ATI-PAE stipulent que tout excédent de financement doit être remboursé. Mais, pour des raisons d'ordre pratique, au lieu de rembourser l'excédent, les programmes continuent d'être administrés jusqu'à épuisement des fonds ". Cependant, les fonds ne se sont jamais épuisés et les sommes excédentaires n'ont jamais été signalées à DRHC au moment du renouvellement des contrats pour les programmes ultérieurs.

Nous avons calculé que les recettes reportées réelles pour les programmes, au 31 décembre 1997, se chiffraient en fait à 70 000 $ (voir l'annexe VI). La différence de 223 000 $ (293 000 $ - 70 000 $) ne correspond pas aux recettes reportées réelles, mais plutôt à des contributions excédentaires par rapport aux dépenses de 1997 et des années précédentes. Le montant de 30 000 $ correspond aux contributions versées en trop par Boulot Ontario et les 193 000 $ restants (voir l'annexe II), au financement fourni par DRHC. Cette dernière somme comprend 10 000 $ provenant de la stratégie " Les chemins de la réussite ".

Il y a des preuves de l'existence d'un excédent de contributions par rapport aux dépenses associé aux contrats pour les programmes ATI-PAE et ATI-APR de la période 1996-1997. Nous avons noté dans le grand livre une différence totale de 22 000 $ entre les demandes soumises et les dépenses réelles engagées pour le programme. Ces 22 000 $ sont inclus dans le montant de 77 531 $ à l'annexe V. Nous avons découvert que 80 000 $ ont été demandés en allocations de subsistance en 1996-1997. Ces sommes n'ont pas été utilisées en 1997. Nous n'avons pas cherché à savoir si elles avaient été dépensées après 1997, car cela débordait du cadre de notre examen. Il est utile de noter que la durée des contrats ne correspond pas à l'exercice comptable indiqué dans les états financiers (du 1er janvier au 31 décembre).

DRHC s'attend à ce que le solde bancaire se rapportant à un contrat en particulier soit presque écoulé (sauf pour les sommes à verser et les chèques en circulation) avant le début du contrat suivant. Toutefois, d'après l'examen effectué, il est évident qu'il n'en a pas été ainsi. Le solde bancaire a rapporté au cours des années des intérêts qui sont compris dans le montant excédentaire précisé plus haut. Conformément au contrat de DRHC de 1997, les intérêts produits sur les soldes de trésorerie doivent également être remboursés à DRHC.
Il est possible qu'il y ait également des montants excédentaires dus à des contributions versées en trop par DRHC dans le cadre des programmes d'initiatives en entrepreneuriat. Les contrats courants de DRHC pour ces programmes stipulent que le registre de chaque programme doit être exact. Les programmes de soins de santé et du marché du travail local, de même que les programmes à rémunération des services, ont été combinés dans le grand livre et le compte bancaire des initiatives en entrepreneuriat, rendant impossible le contrôle des dépenses relatives à chacun des programmes.

Puisqu'il n'y avait pas de grand livre distinct pour le programme de soins de santé, nous n'avons pas pu discerner quelles dépenses lui étaient associées. Nous avons effectué un examen analytique des dépenses des programmes d'initiatives en entrepreneuriat afin de déterminer quelle portion des

dépenses pouvait se rapporter aux soins de santé. Les dépenses totales liées aux programmes d'initiatives en entrepreneuriat pour la période de mai 1997 à mai 1998 (la durée du contrat du programme de soins de santé) se chiffraient à 143 000 $. Nous avons constaté que les programmes d'initiatives en entrepreneuriat comptaient trente-sept clients, don't onze (environ 30 %) participaient au programme de soins de santé. Comme les mêmes services étaient offerts pour les programmes d'initiatives en entrepreneuriat et pour le programme de soins de santé, nous avons calculé que des dépenses s'élevant à 43 000 $ (143 000 $ x 30 %) pourraient être directement liées au programme de soins de santé. DRHC a engagé 114 000 $ dans ce programme. Comme les dépenses associées au programme sont évaluées à 43 000 $, DRHC a versé une contribution excédentaire de 71 000 $ (114 000 $ – 43 000 $). La part de cette participation excédentaire en 1997 est de 41 000 $ (71 000 $ x 7/12). Étant donné qu'il s'agit d'un calcul analytique, nous n'avons pas ajouté ce montant à l'excédent de DRHC.

20(1)(b)(c)

Nous avons examiné le budget de 1997 et constaté que le financement provenant du MDECT avait été pris en compte. Nous avons également revu le budget approuvé par la région afin de nous assurer que les montants correspondaient à ceux des registres internes du BAC. En comparant le budget de 1997 aux résultats réels, nous avons découvert que les recettes prévisionnelles étaient inexactes dans deux domaines importants. Les recettes reçues pour les programmes ATI-PAE et ATI-APR financés par DRHC (paiement du salaire du directeur général comme convenu dans le contrat de DRHC) étaient estimées à 32 000 $ alors que les recettes réelles s'élevaient à 71 000 $. La différence de 39 000 $ (pour 1997) doit être remboursée à DRHC. Une autre erreur d'estimation résulte de l'absence du budget des subventions de 27 000 $ reçues d'Industrie Canada (Centre d'appels pour les entreprises Ontario-Canada, voir à la page 5). Même si les fonds provenant du MDECT étaient normalement accompagnés de ceux d'Industrie Canada, ces deux ministères avaient conclu des ententes distinctes avec le BAC. Les dépenses réelles semblaient supérieures aux dépenses budgétées à cause des salaires et des prestations à payer. Cependant, les recettes totales reçues dépassaient les dépenses réelles en 1997. Il semble que l'excédent accumulé en 1997 soit le résultat d'une budgétisation inexacte.

20(1)(b)(c)

20(1)(b)(c)

En nous basant sur notre examen de chacun des protocoles d'entente intervenus entre le MDECT et le BAC de même qu'entre Industrie Canada et le BAC et sur les conversations que nous avons eues avec le personnel du MDECT et celui d'Industrie Canada, il nous apparaît que les fonds versés au BAC par ces deux ministères étaient des subventions et que par conséquent, aucune des parties n'a droit au remboursement de ces sommes.

Boulot Ontario

Le BAC a tenu un compte bancaire et un grand livre distincts pour le programme Boulot Ontario depuis sa création. Bien que Boulot Ontario ait pris fin, le compte bancaire du BAC qui lui était réservé comporte encore un solde de 30 000 $. L'examen des recettes et des dépenses enregistrées en 1997 a montré que les montants ont été comptabilisés avec exactitude dans le grand livre et les comptes bancaires des divers programmes. L'examen des relevés bancaires de 1997 a révélé qu'il n'y avait pas eu d'opérations dans le compte réservé au programme (c'est-à-dire des virements à partir d'autres comptes bancaires du BAC). Le solde de 30 000 $ est par conséquent une somme versée en trop par Boulot Ontario.

ANNEXE I

Excédent fonds par fonds

	(Fonds d'adm. gén.) BAC	Prog. en entrep.	Nouv. entreprises	GTECH	Total
Excédent - début de 1993		-	-		
1993					
Bénéfice net		121,043	-		
Frais d'adm.		-	-		
1994					
Bénéfice net	20(1)(b)(c)	(57,115)	-	20(1)(b)(c)	
Frais d'adm.		-	-		
1995					
Bénéfice net		(53,953)	-		
Frais d'adm.		-	-		
1996					
Bénéfice net		(19,109)	(24,854)		
Frais d'adm.		-	-		
1997					
Bénéfice net		16,253	42,422		
Frais d'adm.		-	-		
Total partiel		**7,119**	**17,568**		
Recettes reportées					
EXCÉDENT TOTAL					

Excédent par organisation

DRHC (voir l'annexe III)	239,650	
Région de Hamilton-Wentworth (voir l'annexe IV)		20(1)(b)(c)
Boulot Ontario	30,000	
Programme d'initiatives	17,568	20(1)(b)(c)
Excédent d'ouverture (voir l'annexe IV)		
EXCÉDENT TOTAL		20(1)(b)(c)

ANNEXE II

Rapprochement des recettes reportées

SOLDE D'OUVERTURE (excédent cumulatif de DRHC avant 1997)	106,000
EXCÉDENT DE DRHC EN 1997 (voir l'annexe V)	77,531
CHEMINS DE LA RÉUSSITE	10,000
EXCÉDENT CUMULATIF TOTAL DE DRHC AU 31 DÉCEMBRE 1997	**193,531**
BOULOT ONTARIO	30,000
EXCÉDENT CUMULATIF TOTAL AU 31 DÉCEMBRE 1997 (voir l'annexe I)	**223,531**
RECETTES REPORTÉES RÉELLES (DRHC) (voir l'annexe VI)	69,581
RECETTES REPORTÉES SELON LES ÉTATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 1997	**293,112**

ANNEXE III

Excédent de DRHC

SOLDE D'OUVERTURE en 1997 (exc. cumulatif de DRHC des années précédentes)	106,000
Programmes en entrepreneuriat (voir l'annexe I)	7,119
Excédent des PE en 1997 (voir l'annexe V)	77,531
Chemins de la réussite	10,000
Salaire du directeur général payé par la région de Hamilton-Wentworth	20(1)(b)(c)
EXCÉDENT CUMULATIF TOTAL DE DRHC AU 31 DÉCEMBRE 1997	20(1)(b)(c)

Page dispenseé en entier en vertu des articles :

19(1) et 20(1)(b)(c)

ANNEXE V

Recettes de DRHC par projet en 1997

(Note : Recettes totales pour l'exercice comptable 1997 - du 1er janvier au 31 décembre)

PROGRAMMES EN ENTREPRENEURIAT (« PE »)

ATI-PAE			**ATI-APR**		
Date du dépôt	N° du contrat	Montant	Date du dépôt	N° du contrat	Montant
1997 01 03	X309586	24,351	1997 01 14	x494412	83,720
1997 03 04	X309586	22,882	1997 04 03	x494412	172,605
1997 03 27	X309586	31,926	1997 03 04	x494412	43,885
1997 03 27	X525199	77,530	1997 05 09	x494412	48,885
1997 05 09	X525199	39,600	1997 10 24	x494412	31,047
1997 06 09	X525199	25,407	1997 12 16	x799869	47,207
1997 07 30	X525199	32,930	1997 12 16	x799869	50,062
1997 08 01	X525199	41,594	1997 12 24	x799869	47,030
1997 08 22	X525199	32,930			
1997 09 19	X525199	39,600			
1997 10 24	X525199	32,930			
1997 12 16	X525199	32,930			
1997 12 24	X525199	39,600			
		474,210			**524,441**

Recette totales pour les PE	**998,651**
Dépenses totales pour les PE (selon les états financiers vérifiés de 1997)	**(835,286)**
Excédent des recettes sur les dépenses	**163,365**
Recettes reportées réelles	**(69,581)**
Bénéfice comptabilisé (selon les états fin. vér. 1997) (ann. I - « Prog. en entrep. »)	**(16,253)**
Différence*	**77,531**

ANNEXE VI

Recettes reportées réelles au 31 décembre 1997

Paiement anticipé pour ATI-PAE (janvier 1998)	39,600
Paiement anticipé pour ATI-APR (janvier 1998)	47,030
Montant non dépensé pour ATI-PAE (97-98) - excédent des paiements contractuels sur les dépenses - dernier contrat	(2,001)
Montant non dépensé pour ATI-APR (97-98) - excédent des paiements contractuels sur les dépenses - dernier contrat	(15,048)
Total des recettes reportées (voir l'annexe V)	**69,581**

ANNEXE VII

Excécent de DRHC pour les programmes en entrepreneuriat en 1997 (en milliers de dollars)

De l'annexe V :

Recettes totales en 1997	998
Recettes reportées réelles (1997)	(70)
Total	**928**
Dépenses totales en 1997	835
EXCÉDENT DE DRHC EN 1997	**93** (16 000 $ comptabilisés dans les états financiers et 77 000 $ dans les recettes reportées)

ORIGINE DE L'EXCÉDENT :

(au 31 décembre 1997)

			EXCÉDENT DRHC - 1997				RECETTES REPORTÉES RÉELLES - 1997			
			A	B	C=A-B		D	E	F=D+E	G=C-F
			1997 Recettes	1997 Dépenses	Excédent		Janvier Paiement ant.	1997 Excédent	Recettes reportées Total	Excédent réel - 1997
PROGRAMME POUR LES APR										
1996-1997	X494412	(contrat terminé)	427	(318)	109	*				109
1997-1998	X799869	(contrat en cours)	97	(65)	32		47	(15)	32	-
PROGRAMME POUR LES PAE										
1996-1997	X309856	(contrat terminé)	79	(95)	(16)	**				(16)
1997-1998	X525199	(contrat en cours)	395	(357)	38		40	(2)	38	-
			998	**(835)**	**163**					
Recettes réelles reportées (incluses dans les recettes de 1997)					**(70)**				**70**	
Excédent					**93**					**93**

*** Ce montant inclut 80 000 $ d'allocations de subsistance et 18 000 $ de demandes excédentaires (le reste relève du moment des dépenses)**

**** Ce montant comprend 4 000 $ de demandes excédentaires (le reste relève du moment des dépenses)**

Note :

Les différences relatives au moment des dépenses s'expliquent par le fait que des dépenses supérieures aux recettes reçues (et vice versa) sont enregistrées à la fin des contrats de 1996-1997 ayant pris fin en 1997. Cela dépend du moment où les sommes ont été comptabilisées aux fins de déclaration (exercice comptable). Tous les excédents enregistrés avant les contrats en cours (1997-1998), cependant, sont compris dans l'excédent accumulé.

Synthèse de l'excédent de DRHC en 1997 :

Allocations de subsistance des clients	80
Autres demandes excédentaires	22
Différences relatives au moment des dépenses	(9)
Excédent de DRHC en 1997	**93**